



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орон нутгийн өмчийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/34/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын

менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.mn

Гэрээт аудитор: З.Шинэхүү

Утас: 70584204 Цахим хаяг: Shinekhuuz@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит



Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	10
3. Аудитын тайлан.....	10
3.1. Ерөнхий зүйл.....	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	11
3.4. Материаллаг байдал	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	12
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	12
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	13
Залруулсан алдаа.....	
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	13
Аудитын зөвлөмж.....	13
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	13



1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021.02.25 № 233

танай _____-ны № _____-т

ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА М.НЯМСҮРЭН ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Орон нутгийн өмчийн газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Орон нутгийн өмчийн газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгадагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Орон нутгийн өмчийн газрын 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 89.0 хувьтай дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

011020149



Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,612,200.00	3,822,100.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,612,200.00	3,822,100.00
354	Хангамжийн материал	3,612,200.00	3,822,100.00
35410	Бичиг хэргийн материал	50,000.00	259,900.00
35420	Аж ахуйн материал	3,562,200.00	3,562,200.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,141,158,456.13	1,069,021,539.04
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,141,158,456.13	1,069,021,539.04
392	Биет хөрөнгө	1,141,158,456.13	1,069,021,539.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	490,888,860.42	1,063,867,817.42
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,485,742.44	-66,845,463.74
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	25,000,000.00	25,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,000,000.00	-25,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	34,762,500.00	37,257,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,213,750.52	-17,770,954.19
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,059,280.00	13,059,280.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,150,781.37	-9,249,821.53
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,105,995,425.00	111,722,400.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-465,697,334.96	-63,019,618.92
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,500,000.00	-1,500,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	970,000.00	970,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-970,000.00	-970,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,144,770,656.13	1,072,843,639.04
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,144,770,656.13	1,072,843,639.04
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,144,770,656.13	1,072,843,639.04
512	Хуримтлагдсан үр дүн	910,012,245.01	838,085,227.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	910,012,245.01	910,012,245.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-71,927,017.09
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	234,758,411.12	234,758,411.12
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,144,770,656.13	1,072,843,639.04



2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	464,445,057.00	773,039,764.94
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	271,221,157.00	559,719,964.94
120	Нийтлэг татварын бус орлого	271,221,157.00	559,719,964.94
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	271,221,157.00	559,719,964.94
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	271,221,157.00	558,719,964.94
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	193,223,900.00	213,319,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,171,500.00	18,675,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнгэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,500,000.00	6,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,671,500.00	11,425,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	163,052,400.00	194,644,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	163,052,400.00	194,644,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	226,075,307.31	528,602,987.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	226,075,307.31	528,602,987.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	223,607,923.55	494,732,504.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	114,592,281.55	115,428,074.91
210101	Үндсэн цалин	107,542,917.55	86,078,383.89
210102	Нэмэгдэл	00.00	26,944,203.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,520,000.00	2,405,487.80
210104	Урамшуулал	1,529,364.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,455,897.48	16,635,321.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,270,277.99	11,761,914.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,156,499.37	1,277,464.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	212,821.87	1,021,441.40
210204	Ажил үйлдлийн даатгал	2,312,898.75	255,160.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,503,399.50	2,319,340.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,357,014.00	4,176,664.00
210301	Гэрэл, пахилгаан	929,683.00	931,999.00
210302	Тулц, халаалт	811,560.00	1,202,040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	435,571.00	602,625.00
210304	Байрны түрээс	1,180,200.00	1,440,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,149,783.21	14,003,088.00
210401	Бичиг хэрэг	6,999,045.00	4,132,620.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,018,900.00	7,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,543,718.21	2,133,748.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	57,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	588,120.00	479,520.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	3,796,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	500,000.00	2,026,000.00
210602	Тавилга	00.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	270,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,053,000.00	1,248,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,053,000.00	1,248,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,850,340.00	16,334,268.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,358,680.00	13,803,528.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	71,280.00	59,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,380.00	84,380.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	314,000.00	255,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	2,109,960.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,649,607.31	323,110,887.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,027,667.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	300,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хөрогдөл	48,121,940.31	322,810,887.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,467,383.76	33,870,483.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	600,000.00	1,750,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	1,750,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,867,383.76	32,120,483.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,867,383.76	32,120,483.90
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	238,369,749.69	244,436,777.02
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	316,363,794.11
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	316,363,794.11
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-316,363,794.11
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	238,369,749.69	-71,927,017.09



2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	193,223,900.00	214,319,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	1,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	1,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	1,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	193,223,900.00	213,319,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,171,500.00	18,675,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,500,000.00	6,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,671,500.00	11,425,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	163,052,400.00	194,644,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	163,052,400.00	194,644,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	193,223,900.00	214,319,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	193,223,900.00	214,319,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	190,756,516.24	180,449,316.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	113,692,281.55	115,428,074.91
210101	Үндсэн цалин	107,542,917.55	86,078,383.89
210102	Нэмэгдэл	00.00	26,944,203.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,520,000.00	2,405,487.80
210104	Урамшуулал	629,364.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,455,897.48	16,635,321.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,251,799.99	11,761,914.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,156,499.37	1,277,464.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	231,299.87	1,021,441.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,312,898.75	255,160.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,503,399.50	2,319,340.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,316,014.00	4,176,664.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	929,683.00	931,999.00
210302	Түлш, халаалт	770,560.00	1,202,040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	435,571.00	602,625.00
210304	Байрны түрээс	1,180,200.00	1,440,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,547,663.21	14,003,088.00
210401	Бичиг хэрэг	7,385,045.00	4,132,620.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,018,900.00	7,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, ингернэтийн төлбөр	1,543,718.21	2,133,748.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хоргон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	57,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	479,520.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,000,000.00	11,814,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,000,000.00	10,044,000.00
210602	Тавилга	00.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	270,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,053,000.00	1,248,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,053,000.00	1,248,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,191,660.00	16,843,968.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,700,000.00	14,313,228.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	71,280.00	59,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,380.00	84,380.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	314,000.00	255,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	2,109,960.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	300,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,467,383.76	33,870,483.90
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	600,000.00	1,750,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	1,750,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,867,383.76	32,120,483.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,867,383.76	32,120,483.90



2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	234,758,411.12	671,642,495.32	00.00	906,400,906.44
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	234,758,411.12	671,642,495.32	00.00	906,400,906.44
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	238,369,749.69	00.00	238,369,749.69
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	234,758,411.12	910,012,245.01	00.00	1,144,770,656.13
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	234,758,411.12	910,012,245.01	00.00	1,144,770,656.13
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	234,758,411.12	910,012,245.01	00.00	1,144,770,656.13
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	-71,927,017.09	00.00	-71,927,017.09
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	234,758,411.12	838,085,227.92	00.00	1,072,843,639.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	195,644,800.00	195,644,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	195,644,800.00	195,644,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	194,444,800.00	162,524,316.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	135,806,900.00	115,428,074.91
210101	Үндсэн цалин	102,373,800.00	86,078,383.89
210102	Нэмэгдэл	30,433,100.00	26,944,203.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,000,000.00	2,405,487.80
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,975,900.00	16,635,321.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,144,300.00	11,761,914.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,458,200.00	1,277,464.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,166,800.00	1,021,441.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	291,400.00	255,160.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,915,200.00	2,319,340.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,026,300.00	4,176,664.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,170,000.00	931,999.00
210302	Түлш, халаалт	1,440,000.00	1,202,040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	976,300.00	602,625.00
210304	Байрны түрээс	1,440,000.00	1,440,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,700,300.00	13,586,088.00
210401	Бичиг хэрэг	3,786,600.00	3,715,620.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,200,000.00	7,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,580,700.00	2,133,748.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	143,000.00	57,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	990,000.00	479,520.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,200,000.00	2,296,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,700,000.00	2,026,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	270,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,248,000.00	1,248,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,248,000.00	1,248,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,087,400.00	8,853,968.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,195,700.00	6,323,228.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	71,300.00	59,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,400.00	84,380.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	314,000.00	255,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,400,000.00	2,109,960.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000.00	300,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400,000.00	300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	120,000.00	100,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,200,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	1,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	195,644,800.00	195,644,800.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	195,644,800.00	195,644,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	195,644,800.00	195,644,800.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	10.00	10.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	09.00	09.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00



2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		18,675,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		18,675,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		17,925,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		417,000.00
210401	Бичиг хэрэг		417,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		9,518,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		8,018,000.00
210602	Тавилга		1,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		7,990,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		7,990,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	750,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		750,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		750,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	18675000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		18,675,000.00
131103	ЗГНХЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		6,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		11,425,000.00

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Орон нутгийн өмчийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга М.Нямсүрэн танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 23-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор З.Шинэхүү хариуцаж хэрэгжүүлэв.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Орон нутгийн өмчийн газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

- Ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтлан худалдан авах ажиллагааг оновчтой үр дүнтэй зохион байгуулах.

- Орон нутгийн өмчийн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтыг сайжруулж бүртгэх.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт гараагүй болно.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Орон нутгийн өмчийн газрын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Орон нутгийн өмчийн газрын 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд итгэмжлэл үзүүлсэн тул аудит хийгдээгүй байна.

Орон нутгийн өмчийн газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС -ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 болон 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг өмнөх жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 226,075.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 4,521.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 528,602.9 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 10,572.1 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Орон нутгийн өмчийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 71,927.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага		-	
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	3,612.2	3,822.1	209.9
Үндсэн хөрөнгө	1,141,158.4	1,069,021.5	(72,136.9)
Нийт хөрөнгө	1,144,770.6	1,072,843.6	(71,927.1)
Өр төлбөр		-	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,144,770.6	1,072,843.6	(71,927.1)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,144,770.6	1,072,843.6	(71,927.1)

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 3,822.1 мянган төгрөг болж 209.9 төгрөгөөр өссөн нь тайлант жилийн бараа материалын худалдан авалт 12,289.6 мянга, 12,079.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулснаас шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,072,843.6 мянган төгрөг болж 71,927.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Орон нутгийн өмчийн газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 308,594.7 мянган төгрөгөөр буюу 39.9 хувиар өссөн байна.

Орлогод өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь санхүүжилт 308,594.7 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 302,527.6 мянган төгрөгөөр буюу 133.8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, хөлс нэмэгдэл урамшуулал 0.7 хувь, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 15.0 хувь, бараа ажил үйлчилгээний зардал 121.2 хувиар тус тус өссөнөөс шалтгаалсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 205,089.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 205,089.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 9,444.2 мянган төгрөгөөр бууруулж 195,644.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан санхүүжүүлэхээр 195,644.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр нутгийн төсвөөс нийт 195,644.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 195,644.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл нь 195,644.8 мянган төгрөг буюу 100 хувьтай байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 147 мэдээллээс 147 мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлж байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар итгэмжлэл үзүүлж зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөөгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар зөвлөмж өгөхөөс бусдаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил гараагүй болно.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

